ПРИЛОЖЕНИЕ №1

**к решению Совета народных**

**депутатов Яшкинского муни-**

**ципального района пятого созыва**

**от «17» февраля 2017г. №\_\_\_**

**Отчет о деятельности Ревизионного комитета Яшкинского муниципального района за 2016 год.**

Ревизионным комитетом Яшкинского муниципального района в 2016 году:

**1.Проведены экспертно-аналитические мероприятия и представлены следующие заключения, акты, отчеты:**

- Заключение Ревизионного комитета на отчет об исполнении бюджета Яшкинского муниципального района за 2015 год.

- Заключения Ревизионного комитета об исполнении бюджетов поселений Яшкинского муниципального района за 2015 год (отдельно на каждое поселение – всего на 11 поселений).

Заключение Ревизионного комитета на проект бюджета Яшкинского муниципального района на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019гг.

Заключения Ревизионного комитета на проекты бюджетов 11 поселений Яшкинского муниципального района на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019гг.

- Акт проверки от 17.03.2016г. целевого использования средств, полученных в рамках целевой программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергоснабжение и повышение энергоэффективности Яшкинского муниципального района» администрацией Яшкинского городского поселения.

-Акт проверки от 20.07.2016г. МБУЗ «Яшкинская центральная районная больница» по вопросу правомерности применения понижающих коэффициентов при начислении стимулирующих выплат.

     Всего подготовлено 43 экспертных заключений, актов, в том числе 17 отчетов по итогам контрольных мероприятий.

**2.Проведены следующие контрольные мероприятия:**

Проведено 16 проверок, в том числе 2 по внешней проверке отчета об исполнении бюджета:

- Акт внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального казенного учреждения «Управление имущественных отношений администрации Яшкинского муниципального района» от 29.04.2016.

- Акт внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Яшкинского муниципального района от 29.04.2016.

Охвачено контрольными мероприятиями 29 объектов, в том числе:

- органов местного самоуправления – 12;

- муниципальных учреждений – 17.

Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятии составил в 2016 г.- 141 750,9 тыс. руб.; общая сумма нарушений – 36 626,5 тыс. руб.; неэффективное использование – 3 381,4 тыс. руб.; сумма нарушений по закупкам – 10 457,2 тыс. руб.;   сумма нарушений НПА – 20 108,4 тыс. руб.; сумма нарушений б/у – 2 679,5 тыс. руб. В ходе проведения контрольных мероприятий в 2016 году выявлено 563 нарушения.

По итогам проведенных в 2016 году проверок составлены акты, где указаны имеющиеся нарушения, рекомендации по их устранению, сроки исполнения.

Частично замечания устранены в ходе проверок. В установленные Ревизионным комитетом сроки, проверенными организациями представлены отчеты об устранении отмеченных в актах недостатков. Не устраненные нарушения поставлены на контроль.

Коротко об основных нарушениях:

1. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в части излишне начисленной заработной платы. Выявлено неверное начисление заработной платы в части выплат премий (например: выплаты стимулирующего характера осуществляются не за фактически отработанное время)
2. В нарушение Коллективного договора заработная плата выплачивается не в установленные числа месяца;
3. В нарушение ст. 120 Трудового кодекса Российской Федерации сотрудникам дополнительно не предоставлялись нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного основного или ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска;
4. В нарушение ст.167-168, 187 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, направленным в командировки, не выплачиваются суточные, не компенсируются расходы, связанные с командировками;
5. В нарушение п.2.1.2 Постановления администрации Яшкинского муниципального района от 30.03.2011 № 69-п «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Яшкинского муниципального района, созданных в форме учреждений» и п.3.1 Положения об оплате труда централизованный фонд не включен в общий ФОТ учреждения, а установлен сверх ФОТ;
6. Установлены факты несоблюдения положений Инструкции №33н- отсутствие ряда форм отчетов в составе Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности;
7. Установлено нарушение Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений Яшкинского муниципального района. Бухгалтерский учет особо ценного движимого имущества не достоверен;
8. В Учетной политике Учреждения имеются ссылки на утративший силу документ (например: «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П; Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…);
9. В нарушение Приказа Минфина России №52н не использовались унифицированные формы документов;
10. В нарушение п. 6 Инструкции 157н Учетной политикой не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
11. В нарушение п.11 Инструкции №157н, п. 4 ст. 9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для ведения бухгалтерского учета применяются самостоятельно разработанные формы регистров первичных учетных документов, не унифицированные формы регистров бухгалтерского учета не утверждены в учетной политике.
12. В оформлении авансовых отчетов имеются нарушения Указаний Банка России №3210-У (например: нарушена хронология в нумерации, при имеющихся у подотчетного лица остатков денежных средств, выдается еще аванс, принимаются в оплату документально не подтвержденные расходы и др.);
13. В нарушение п.1.5. Положения по инвентаризации имущества и обязательств учреждения ежемесячно не проводили инвентаризации наличных денежных средств и бланков строгого учета, находящиеся в кассе Учреждения;
14. В нарушение положений Приказа 52н для оформления результатов инвентаризации не всегда оформлялся Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835);
15. Учет основных средств, учитываемых на забалансовых счетах, ведется с нарушениями положений Инструкции 33н;
16. Отчет о выполнении Муниципального задания содержит неполную информацию, установленную Постановлением администрации Яшкинского района от 30.12.2010 №304-п «О порядке формирования Муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений Яшкинского муниципального района, финансового обеспечения выполнения этого задания и контроля его исполнения», также отсутствует Пояснительная записка к Отчету, форма Отчета не соответствует форме, установленной муниципальным заданием;
17. Сумма финансового обеспечения по муниципальному заданию не соответствует заключенным Соглашениям о предоставлении субсидии и Плану ФХД;
18. Не заключены соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, а также на предоставление субсидий на иные цели.
19. Не установлены лимиты бюджетных обязательств Учреждению на расходы в рамках субсидии на иные цели и по приносящей доход деятельности, размер фактического финансирования превышает размер установленных лимитов;
20. Установлены нарушения Приказа Минфина России №81н от 28.07.2010 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
21. Показатели Отчета об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) не соответствуют показателям лицевого счета и Соглашениям;
22. Целевые значения показателей повышения эффективности и качества услуг в сфере общего образования, утвержденные Постановлением администрации Яшкинского муниципального района от 04.06.2013 года №207-п «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Яшкинского муниципального района, направленные на повышение эффективности образования» устанавливаются Учредителем не в полном объеме;
23. Процедура закупок осуществляется с нарушением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

 По итогам каждой проверки (в соответствии с Регламентом), Ревизионный комитет подготавливает отчет и предоставляет его главе Яшкинского муниципального района и в Совет народных депутатов Яшкинского муниципального района.

 Материалы проверки МУП ЖКХ переданы в прокуратуру Яшкинского района.

 По результатам рассмотрения актов к пяти руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания.

По итогам проверок учреждений, входящих в состав управления образования (школы, сады, ЦТО), в целях предотвращения подобных нарушений, в сентябре 2016 года состоялось совещание, где Ревизионный комитет выступил с обзором нарушений.

Ревизионный комитет Яшкинского муниципального района принимал участие в др. мероприятиях. Ревизионный комитет участвовал в работе штаба по финансовому мониторингу и выработке мер по поддержке отраслей экономики Яшкинского муниципального района. На проводившихся в 2016 году 30-ти заседаниях штаба рассматривались такие актуальные вопросы, как работа с предприятиями, имеющими просроченную задолженность по заработной плате, платежам в бюджет и во внебюджетные фонды. Кроме этого Ревизионный комитет участвовал в заседаниях Совета народных депутатов и коллегии Яшкинского муниципального района.

В 2016 году один сотрудник Ревизионного комитета, в рамках повышения квалификации, прошел обучение по теме: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В декабре 2016 года Ревизионным комитетом утвержден план работы на 2017 год и размещен на сайте администрации Яшкинского муниципального района в разделе Ревизионный комитет.

Итоги аналитических и контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году, представлены в Совет народных депутатов Яшкинского муниципального района, главе Яшкинского муниципального района и в контрольно-счетную палату Кемеровской области.

После рассмотрения и утверждения законодательным органом Яшкинского муниципального района, в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решение об утверждении отчета работы Ревизионного комитета будет обнародовано на информационном стенде администрации Яшкинского муниципального района и размещено на сайте администрации Яшкинского муниципального района в разделе Ревизионный комитет.

План работы Ревизионного комитета за 2016 год исполнен в полном объеме.